Marie Lambert

TVA
Mode d'emploi

50 questions-réponses pour optimiser la TVA et éviter les redressements

© Groupe Eyrolles, 2011
ISBN : 978-2-212-54876-1

EYROLLES

Table des matières

Préface **13**
Avant-propos **15**
L'auteur 15
L'ouvrage 16
Les pictogrammes 17

Partie 1 :
Les notions incontournables

Chapitre 1 : **Comment fonctionne la TVA ?** **21**
Un peu d'histoire pour mieux la comprendre 21
Un impôt indirect sur la valeur ajoutée produite par l'entreprise 22

Chapitre 2 : **Que signifie être « assujetti à la TVA » ?** **25**

Chapitre 3 : **Quelles sont les opérations entrant dans le « champ d'application » de la TVA ?** **27**
Quel est le sens du champ d'application de la TVA ? 28
Comment identifier les opérations qui sont hors et dans le champ d'application de la TVA ? 29
L'essentiel des opérations dans le champ de la TVA recouvre les opérations réalisées à titre onéreux 29
Les livraisons de biens 29
Les prestations de services 30
Les opérations sont réalisées à titre onéreux 31
Certaines opérations dans le champ sont expressément exonérées 32
Certaines opérations exonérées sont taxables sur option 33
Comment reconnaître et gérer les situations particulières ? 34
Réalisez-vous sans le savoir des « livraisons à soi-même » (LASM) de biens ou de services ? 34
a) Définition 34
b) Taxation de l'opération 34
c) La base d'imposition 35
d) L'exigibilité 35
e) La déduction de la TVA 35
Quelles sont les particularités des activités libérales ? 36
a) Le principe général de taxation 36
b) Les professions dans le secteur médical ou paramédical 37
c) L'enseignement 37

Quel est le sort des subventions, aides, dons, etc. ? 37
Comment s'applique la TVA aux opérations de location ? 38
a) Les locations d'immeubles *38*
b) Les locations de biens incorporels *39*
c) Les locations en meublé à usage d'habitation *40*
Quoi de neuf pour les opérations de construction ? 41
a) Définitions *42*
b) Les opérations réalisées par les vendeurs assujettis à la TVA dans le cadre d'une activité économique *42*
c) Les opérations réalisées en dehors d'une activité économique. *43*
d) Les modalités de taxation *43*
e) Les droits d'enregistrement *44*
f) Tableau récapitulatif de la TVA et des droits d'enregistrement (DE) applicables *45*

Chapitre 4 : **Quel est le lien entre fait générateur, exigibilité et paiement de la TVA ? 47**
Que signifient ces termes ? 48
Quand la TVA est-elle exigible pour les livraisons de biens ? 49
Exigibilité à la livraison 49
Paiement avant la livraison 50
Transfert de propriété avant la livraison 50
Clause de réserve de propriété 50
Location-vente 50
Quand la TVA est-elle exigible pour les prestations de services ? 51
Encaissement du prix 52
Option pour les débits 52

Chapitre 5 : **Quelques rappels comptables 55**

Partie 2 :
Comment déterminer la TVA à payer ou à imputer ?

Chapitre 1 : **Première étape : déterminer la TVA collectée 59**
Quelle est la base imposable à la TVA ? 60
Que prend-on en compte ? 60
Qu'exclut-on ? 61
Que se passe-t-il pour les opérations annulées, résiliées ou impayées ? 61
Opérations résiliées, annulées ou faisant l'objet d'un rabais 61
Opérations impayées 62
La base est réduite pour les biens d'occasion 62
Quels sont les taux applicables ? 63

Chapitre 2 : **Seconde étape : quel est le montant de la TVA déductible ? 65**
Quelles sont les règles à suivre pour déduire la TVA ? 67
Quels sont les biens ou services pour lesquels la TVA est déductible ? 67
Quels sont les cas d'exclusion de la déduction de la TVA ? 67

© Groupe Eyrolles

À quel moment peut-on déduire la TVA ? 68
Quelles sont les mentions à respecter ? 69
Quel est le sort des frais de réception et de déplacement ? 69
Le cas des cadeaux, échantillons et spécimens 70
Comment est déterminé le coefficient de déduction de la TVA ? 71
Le coefficient d'assujettissement 72
Le coefficient de taxation 73
Coefficient égal à zéro ou à un 73
Coefficient compris entre zéro et un 74
Quelles sont les difficultés liées aux produits financiers ? 75
a) Les produits exclus ou pas du champ d'application de la TVA 76
b) Les incidences sur le coefficient de taxation 76
c) Comment bénéficier de la tolérance applicable aux opérations financières accessoires ? 76
Le coefficient d'admission 77
Le coefficient de déduction 78
Quand créer un secteur distinct d'activité ? 78
Dans quels cas faut-il régulariser la déduction initiale ? 79
La régularisation annuelle du coefficient provisoire avec le coefficient définitif 80
Les événements générant une régularisation globale du coefficient de référence 81
La régularisation des opérations résiliées, annulées ou impayées 81

Chapitre 3 : **TVA à payer ou crédit de TVA ? 83**
Dans quels cas doit-on régler de la TVA ? 83
Comment utiliser le crédit de TVA ? 84
Quelles sont les possibilités d'imputation ? 84
Comment en obtenir le remboursement ? 85
Quelles sont les obligations déclaratives ? 86
Comment se faire rembourser la TVA exposée dans un autre pays membre de l'UE ? 86

Partie 3 :
La territorialité de la TVA

Chapitre 1 : **La France et l'outre-mer 91**

Chapitre 2 : **Quelles questions se posent pour les opérations au sein de l'UE ? 93**
Pourquoi obtenir un numéro intracommunautaire ? 95
Quels sont les vingt-sept États membres de l'UE et leur code pays ? 96
Quel est le régime applicable aux échanges de biens au sein de l'UE ? 97
Qu'est-ce qu'une livraison ou une acquisition intracommunautaire ? 97
Quelles sont les particularités de ces opérations au regard de la TVA ? 98
Cas général 98
Les ventes à distance de biens 98
Quelles précautions prendre pour vos opérations intracommunautaires ? 99
Comment identifier et traiter les opérations triangulaires ? 100
Quelles sont les particularités des prestations de services à l'intérieur de l'UE ? 101

© Groupe Eyrolles

Quel est le jargon employé par les nouvelles règles ? 101
Quels sont les nouveaux principes ? 102
Quid des opérations *B to B*, ou entre assujettis ? 102
Quid des opérations *B to C*, ou entre un assujetti et un non-assujetti ? 102
Quelles sont les particularités de certaines prestations de services ? 103
Quelles sont les dérogations pour les opérations *B to C* ? 103
Quelles sont les dérogations relatives aux opérations *B to C* ? 104
Le formalisme 106
Mention sur les factures 106
Nouvelle déclaration européenne de services (DES) 106

Chapitre 3 : **Comment gérer les opérations réalisées avec le reste du monde ? 107**
Quel est le régime applicable aux exportations ? 108
Quel est le régime des importations ? 108
Comment optimiser la TVA en achetant en franchise de TVA ? 109
Que permet le régime fiscal « suspensif » de TVA ? 110
Comment se protéger des surcoûts de la TVA par l'insertion d'une clause fiscale dans le contrat de vente ou d'achat ? 111

Partie 4 :
Quelles règles de facturation doit-on respecter impérativement ?

Chapitre 1 : **Quelles sont les obligations en matière de facturation ? 115**
Il est obligatoire de facturer sous peine de sanctions 116
Particularités de la réglementation fiscale 117
La facture doit respecter un certain formalisme 117

Chapitre 2 : **Quelles sont les mentions à porter sur les factures ? 119**
Les mentions générales 119
Les mentions relatives à une exonération 120

Partie 5 :
Quels sont les différents régimes de déclarations ?

Chapitre 1 : **Le régime réel normal, dit RN 125**
Le régime de droit commun 126
Le régime des acomptes provisionnels 127

Chapitre 2 : **Les régimes adaptés aux petites entreprises 129**
La franchise en base 130
Quelles sont les entreprises concernées ? 130

© Groupe Eyrolles

Que se passe-t-il si le seuil est dépassé ? 131
Le régime réel simplifié ou RSI 132
Qui peut en bénéficier ? 132
En quoi ce régime est-il simplifié ? 132
Que se passe-t-il si le seuil est dépassé ? 133
Le mini-réel : un régime alternatif ? 133

Partie 6 :
Comment aborder le contrôle et le contentieux fiscal ?

Chapitre 1 : **Quelles sont les précautions à prendre en cas de contrôle fiscal ? 137**
Le délai de reprise 138
Comment se déroule le contrôle ? 138
Préparez-vous au contrôle 138
Comment répondre aux demandes du vérificateur ? 139
Remise des documents sous format papier 140
Remise des fichiers informatiques 140
Le contrôle des comptabilités informatisées 140
Possibilité de régulariser spontanément avant la proposition de rectification 141
Que faire en cas de redressement ? 141

Chapitre 2 : **Comment gérer le contentieux fiscal ? 143**

Chapitre 3 : **Quelles sont les sanctions possibles ? 145**

Partie 7 :
Pour en savoir plus

Chapitre 1 : **Groupes : régime des sociétés holding 149**
Le traitement particulier des produits financiers 150
Les dividendes sont hors du champ d'application de la TVA 150
L'activité de cession de titres est en principe hors du champ application de la TVA ... 150
Les intérêts sur les prêts aux filiales sont dans le champ d'application de la TVA et exonérés 150
Le régime TVA de la société holding varie selon son activité 151
Société holding pure : pas de possibilité de déduction de la TVA 151
Société holding mixte : une meilleure déduction de la TVA 151
La société holding peut déduire la TVA en tout ou partie 151
L'incidence des activités financières sur le coefficient d'assujettissement 152
La détermination du coefficient de taxation 153
La tolérance en cas d'opérations financières accessoires 153
La possible création de secteurs distincts d'activité pour éviter des déperditions 154
Les incidences sur la taxe sur les salaires 155

© Groupe Eyrolles

Quand la taxe sur les salaires est-elle due ?....155
L'assiette de la taxe sur les salaires....155
Le taux de la taxe sur les salaires....156
Particularités des sociétés holding....156

Chapitre 2 : **TVA sur les ventes de biens d'occasion....159**
La TVA est appliquée sur la marge....159
Opérations à l'intérieur de l'UE....161
Rappel des principes....161
Le cas particulier des véhicules d'occasion....161

Chapitre 3 : **Quelles précautions prendre avant d'appliquer le taux réduit pour les travaux réalisés dans les logements ?....163**
Quels sont les locaux concernés ?....164
Quels sont les travaux visés par le taux réduit ?....164
Quelles sont les obligations à remplir ?....166

Les 10 commandements en matière de TVA

Annexes

Déclaration CA3....169
Annexe 3310 ter à la déclaration CA3 pour les entreprises ayant créé des secteurs distincts d'activité....171
TVA au taux réduit : attestation simplifiée....173
TVA au taux réduit : attestation normale....175
Demande de remboursement de crédit de TVA....180
Attestation d'assujetti....184
Modèle d'attestation d'achat en franchise de TVA....185
Modèle simplifié de clause fiscale....186
Version française....186
Version anglaise....186
Modèle de réclamation contentieuse avec demande de sursis au paiement....187
Liens utiles....188

Index....189

© Groupe Eyrolles